

Lublin, 14 sierpnia 2013 r.

RIO – II – 600/22/2013

**Pan Ryszard Piotrowski**  
Wójt Gminy  
08-503 Nowodwór 71A

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 19 kwietnia do 18 czerwca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Nowodwór. Protokół kontroli podpisano 25 czerwca 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

**1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz obsługi kasowej Gminnej Biblioteki Publicznej – str. 5 protokołu.*

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej oraz obsługi kasowej tej jednostki, bowiem urząd gminy nie jest podmiotem, o którym mowa

w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

- 1.2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 8, 48 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (Dz. U. z 2013, poz. 289) (powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”), w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), zgodnie z którymi w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa.

- 1.3. *Przechowywanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienia publiczne na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 9 protokołu.*

Wniesione w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907).

- 1.4. *Niezamieszczenie daty wpływu na niektórych dokumentach (fakturach, oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju, sprawozdaniach o wykorzystaniu dotacji) – str. 11, 47, 64, 66, 78 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania

archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

*1.5. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 11-12, 37-39 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń (w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego) ujmować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- b) wpływ na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):
  - \* w księdze głównej budżetu:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - \* w księdze głównej urzędu gminy:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - kwota pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK):
    - \* w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 901 „Dochody budżetu”,
    - \* w księdze głównej urzędu gminy:
      - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
        - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
        - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
      - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
        - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
        - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., przez zaniżenie:*

- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych (o 17.819,66 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków oraz niewyliczenia tych skutków dla nieruchomości zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy oraz budynków mieszkalnych (dla pow. 126 m<sup>2</sup>),
- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.898,73 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia (dla dwóch pojazdów) niewłaściwej górnej stawki kwotowej ustalonej przez Ministra Finansów – str. 14, 15 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania oraz przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.7. *Dokonywanie zapisów w raportach kasowych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego (przypadki) oraz niebieżące ich prowadzenie. Niepowiązanie dowodów źródłowych - wyłączonych spod raportów kasowych i przechowywanych w odrębnych zbiorach - z raportem kasowym, pod którym zostały ujęte (np. dowodów wpłat z tytułu podatków, list wypłat wynagrodzeń pracowników)*

–str. 17, 19 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

Zapewnić powiązanie dowodów źródłowych z raportem kasowym, pod którym zostały ujęte, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

Ponadto w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych oraz kwitariuszy przychodowych K – 103) innej osobie niż kasjer, który je stosuje do udokumentowania operacji kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) - str. 18 protokołu.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

#### *2.1.1. Nieopodatkowanie bądź nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność – str. 24 - 26, 32 - 34 protokołu.*

Lasy, stanowiące współwłasność (w tym również małżonków), opodatkowywać podatkiem leśnym, przy czym uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013, poz. 465). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa,

egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Opodatkować współwłaścicieli lasów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i 70 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Grunty stanowiące współwłasność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, a dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również małżonków) opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

### *2.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 29 protokołu.*

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele oraz posiadacze nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy. Spółka cywilna (jako zespół wspólników) nie może być właścicielem, posiadaczem czy użytkownikiem

nieruchomości, co wynika z uregulowań dotyczących tej spółki, zawartych w przepisach art. 860 - 875 Kodeksu cywilnego.

*2.1.3. Opodatkowanie (co najmniej od 2012 r.) zarządcy lasów (użytków rolnych), stanowiących własność Skarbu Państwa, niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Niewyjaśnienie przyczyn nieskładania przez podatnika (co najmniej od 2012 r.) deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tr” (tereny różne) i „dr” (drogi) – str. 32, 33 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, nie zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, a także grunty oznaczone symbolem „Tr” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 260) oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia korekt deklaracji na podatek rolny i leśny oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, a także zapłaty należnych podatków, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

*2.1.4. Nieskładanie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek leśny, co najmniej od 2011 r., mimo posiadania gruntów komunalnych oznaczonych symbolem „dr” (niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych) i „Ls” (lasy) oraz budynków, zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy, a w konsekwencji nieobliczenie i niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (w kwocie 6.816,93 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym*

*podatku i w podatku leśnym (w kwocie 75.013 zł) – str. 34, 35 protokołu.*

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości i podatek leśny od przedmiotów zwolnionych uchwałami Rady Gminy z tych podatków, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 6 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, a kwoty skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnienia w tych podatkach wykazywać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym złożono deklaracje, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości – uchwałą Rady Gminy – nierozdysponowanych nieruchomości, które stanowią mienie komunalne, w deklaracji na ten podatek uwzględniać m.in. powierzchnię tych gruntów, oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych, gdyż grunty te podlegają opodatkowaniu w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz udzielonych zwolnień w tym podatku i w podatku leśnym za 2012 r. wykazać, po złożeniu deklaracji, w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.

Do sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*2.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych bądź ich niewystawiania, co skutkowało dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 381 zł) – str. 36, 37 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U.



Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

*2.1.6. Wykazanie w ewidencji księgowej na 31 grudnia 2012 r. przedawnionych należności (w kwocie 161 zł) – str. 37 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.7. Przypadki wystawienia decyzji wymiarowych na nieżyjących podatników oraz dokonywanie na ich podstawie przypisu podatku – str. 37 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników, wskazanych w protokole kontroli oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

*2.1.8. Ewidencjonowanie wpłat podatków, wyegzekwowanych przez urząd skarbowy od podatnika, w kwocie niższej niż faktycznie wpłacona przez podatnika u poborcy (pomniejszonej o opłatę komorniczą) – str. 37 – 39 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności wpłaty podatków ewidencjonować na koncie podatnika, w wysokości dokonanej przez niego wpłaty.

*2.1.9. Dokonywanie w latach 2011 - 2013 zmian wysokości czynszu za dzierżawę niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy. Niedokonanie w latach 2012 – 2013 waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnej, przez co należne dochody*

*uszczuplono o 326,32 zł – str. 44, 45 protokołu.*

Czynsz dzierżawny ustalać (waloryzować) zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisów art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z dzierżawcami wskazanymi w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i wyegzekwować niedopłacone kwoty czynszu.

*2.1.10. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych i do których nie dołączono wymaganych dokumentów. Doręczanie zezwoleń bez potwierdzenia daty ich doręczenia – str. 47, 48 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji bądź załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

Zezwolenia doręczać za potwierdzeniem daty ich doręczenia, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Niewwzględnianie, do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2012 r., pracowników zatrudnionych po 15 -ym dniu miesiąca – str. 53 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy

(po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

### **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

#### *2.3.1. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2012 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:*

- *dokonaniu zwrotu podatku na podstawie wniosków, które nie zawierały: informacji o powierzchni użytków rolnych, numeru identyfikacji podatkowej (NIP) producenta rolnego (przypadki), numeru ewidencyjnego powszechnego elektronicznego systemu ewidencji ludności (PESEL) albo numeru dowodu osobistego lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość producenta rolnego oraz nazwy organu, który wydał dokument, w przypadku gdy producent rolny jest osobą fizyczną,*
- *niezamieszczeniu na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji,*
- *doręczaniu decyzji bez potwierdzenia daty ich odbioru,*
- *nieterminowym dokonaniu wypłaty zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2012 r. - str. 66-68 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać na wniosek zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267).

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT albo na ich kopiach, zamieszczać adnotację o treści „*przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego*”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej doręczać ze wskazaniem daty ich otrzymania, zgodnie z przepisami art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Wyплаты zwrotu podatku akcyzowego przyznanego na podstawie decyzji, dokonywać w terminach wskazanych w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

2.3.2. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2012 dla publicznej szkoły podstawowej (na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego), w wyniku:*

- a) *przyjęcia do obliczenia wydatków na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Nowodwór, za miesiące wrzesień-grudzień, niewłaściwej liczby uczniów (zaniżonej o 5),*
- b) *przyjęcia do obliczenia dotacji na miesiąc wrzesień, liczby uczniów klas I-VI i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, wg stanu na sierpień 2012 r., a w dotowanej szkole podstawowej – wg stanu na wrzesień 2012r.,*
- c) *przyjęcia do obliczenia dotacji za miesiąc grudzień na 6 uczniów oddziału przedszkolnego, w wieku 3-4 lat, planowanych wydatków bieżących ponoszonych w punkcie przedszkolnym prowadzonym przez Samorządową Administrację Placówek Oświatowych zamiast w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę,*
- d) *niewłaściwego obliczenia wysokości wydatków bieżących na 1 ucznia klas I-VI i oddziału przedszkolnego w szkołach prowadzonych przez gminę Nowodwór, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przez:*
  - *przyjęcie do obliczeń dotacji na miesiąc styczeń 2012r., kwoty wydatków planowanych w 2011r., w tym uwzględnienie wydatków inwestycyjnych z 2011 r., a do obliczenia dotacji na pozostałe miesiące 2012r. - kwoty wydatków bieżących planowanych na 2012r., wg planu na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który obliczano dotację, bez dokonania rocznego przeliczenia wydatków na 1 ucznia,*
  - *nieuwzględnienia wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, w tym związanych z prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej szkół, poniesionych na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów – w przeliczeniu na uczniów szkół – str. 70-78 protokołu.*

Dotacje dla publicznych szkół i przedszkoli prowadzonych przez podmioty inne niż gmina ustalać na każdego ucznia zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm), w związku z postanowieniami uchwały Nr XXXVII/177/09 Rady Gminy Nowodwór z dnia 20 listopada 2009 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Nowodwór dla szkół podstawowych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystywania, a w szczególności:

- w podstawie obliczenia dotacji na ucznia uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone odpowiednio na funkcjonowanie szkół podstawowych prowadzonych przez gminę, w tym odrębnie uczniów klas I-VI i uczniów oddziałów przedszkolnych funkcjonujących przy szkołach podstawowych, w tym m.in. na doskonalenie zawodowe nauczycieli, ekonomiczno-administracyjną obsługę szkół, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- w podstawie obliczenia dotacji nie uwzględniać wydatków inwestycyjnych ponoszonych na funkcjonowanie szkół podstawowych i przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez gminę,
- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach podstawowych i w oddziałach przedszkolnych przy szkołach prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych szkół w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja, pamiętając, by do obliczenia dotacji na 3 i 4 -latków w oddziale przedszkolnym, przyjmować wydatki przewidziane na ucznia oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, a nie ucznia punktu przedszkolnego, ze względu na nieporównywalność wydatków na prowadzenie oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i takiego punktu.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej wskazanej w protokole kontroli za rok 2012 i wypłacić niedopłaconą kwotę.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Nowodwór